



**BILANCIO ANNUALE ECONOMICO
PREVENTIVO 2021 CON ALLEGATO
DOCUMENTO DI BUDGET**

*DOCUMENTO DI BUDGET
2021*

STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL' ASP ED ASSEGNAZIONE DEL BUDGET

Il sistema di controllo di gestione adottato dall'ASP REGGIO EMILIA - Città delle Persone è basato su un sistema di contabilità analitica che classifica i fattori produttivi di costo e di ricavo sulla base di **Centri di Responsabilità** con imputazione ai centri di costo di competenza.

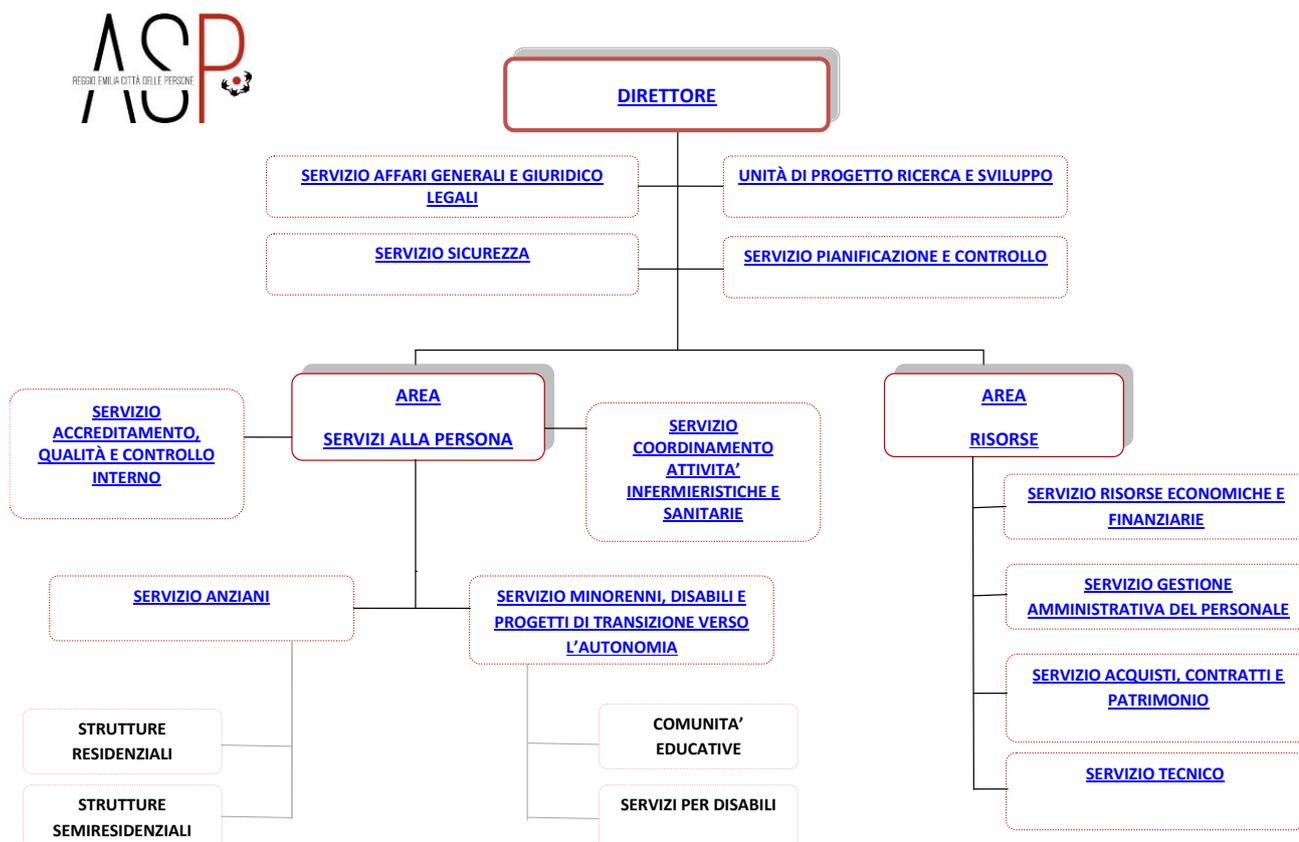
I centri di responsabilità sono identificati nei **Servizi**, funzionalmente dipendenti da un Responsabile al quale sono assegnati obiettivi e risorse finalizzate in via esclusiva.

Per obiettivi e/o costi/ricavi non direttamente riconducibili a un Servizio, il Centro di Responsabilità viene individuato in una delle Aree in cui si articola la macrostruttura aziendale.

I Responsabili dei Centri di Responsabilità, supportano i Dirigenti e il Direttore, ciascuno per quanto di competenza, nella corretta formulazione del budget loro assegnato, ne controllano l'andamento in corso d'anno, partecipano alle periodiche analisi di confronto obiettivi-risultati, relazionando sulle cause di eventuali scostamenti ed indicando possibili azioni correttive.

Le risorse assegnate a un Servizio, ma trasversali anche ad altri Servizi aziendali sono monitorate congiuntamente dai Responsabili dei Servizi interessati.

I centri di responsabilità sono affidati alle posizioni organizzative e/o alla Direzione sulla scorta dell'organigramma aziendale sotto riportato.



Il budget 2021 è stato costruito secondo i criteri suddetti che nella sua articolazione completa è sovrapponibile al Bilancio Preventivo annuale, ancorchè vi sia una differente modalità di aggregazione dei costi relativi al personale, che comprendono anche accantonamenti contrattuali e Irap, e degli ammortamenti che sono esposti al netto delle sterilizzazioni come di seguito riportato:

| | DIRETTORE | | | DIRIGENTE AREA RISORSE | | | DIRIGENTE AREA SERVIZI ALLA PERSONA | | | | Totali |
|--|---|---------------------------------|-------------------------------------|--|---|-----------------------|--|-----------------------|--|--|----------------------|
| | DIREZIONE - SERVIZIO SICUREZZA-UNITA' DI PROGETTO FORMAZIONE E SVILUPPO | P.O. PIANIFICAZIONE E CONTROLLO | P.O. SERVIZIO AAGG GIURIDICO LEGALI | P.O. SERVIZIO RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE E GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL PERSONALE | P.O. SERVIZIO ACQUISTI CONTRATTI E PATRIMONIO | P.O. SERVIZIO TECNICO | P.O. ACCREDITAMENTO , QUALITA' E CONTROLLO INTERNI | P.O. SERVIZIO ANZIANI | P.O. SERVIZIO MINORENNI E DISABILI E PROGETTI DI TRANSIZIONE VERSO L'AUTONOMIA | P.O. SERVIZIO COORDINAMENTO ATTIVITA' INFERMIERISTICHE E SANITARIE | |
| Tipologia di Costo | | | | | | | | | | | |
| Rette | | | | | | | | 10.982.203,06 | 2.267.127,42 | | 13.249.330,48 |
| Oneri a rilievo sanitario | | | | | | | | 9.338.532,88 | 1.016.689,21 | | 10.355.222,09 |
| Concorsi Rimborsi Recuperi attiv | | | | | | | | 100.850,81 | 698.320,97 | 2.454.318,78 | 3.253.490,56 |
| Corrispettivi da contratti di servizio | 4.313.000,00 | | | | | | | | 18.750,00 | | 4.331.750,00 |
| Altri ricavi | | | | 4,43 | | | | | | | |
| TOTALE RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA | 4.313.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.421.586,75 | 4.000.887,60 | 2.454.318,78 | 31.189.797,56 |
| Personale in comando in entrata | | | | 754.581,82 | | | | | | | 754.581,82 |
| Personale in comando in uscita | | | | -634.428,41 | | | | | | | -634.428,41 |
| INAIL | 154.899,18 | | | | | | | | | | 154.899,18 |
| Variazione fondo ferie | 0,00 | | | | | | | | | | 0,00 |
| Accantonamenti Personale dipendente | 257.069,08 | | | 969.489,97 | | | | | | | 1.226.559,05 |
| Costi personale | 245,00 | | | 7.000,00 | | | | | | | 7.245,00 |
| Stipendi - Direttore Dirigenti | 230.896,42 | | | | | | | | | | 230.896,42 |
| Stipendi - Impiegati | 35.609,35 | 53.850,73 | 90.013,48 | 414.407,53 | 124.602,68 | 192.492,69 | | 57.363,07 | | | 968.339,53 |
| Stipendi - Coordinatori | 35.864,93 | | | | | | 53.147,76 | 298.289,48 | 306.004,70 | | 693.306,87 |
| Stipendi - Infermieri | | | | | | | | | | 1.041.585,55 | 1.041.585,55 |
| Stipendi - Fisioterapisti | | | | | | | | | | 209.632,88 | 209.632,88 |
| Stipendi - Educatori | | | | | 26.402,18 | | | | 1.693.791,12 | | 1.720.193,30 |
| Stipendi - RAAI | | | | | | | | 666.710,58 | | | 666.710,58 |
| Stipendi - Animatori Ateliriesti | | | | | | | | 254.612,81 | 15.907,09 | | 270.519,90 |
| Stipendi - OSS Adb | | | | | | | | 7.696.886,91 | 217.139,87 | | 7.914.026,78 |
| Stipendi - Operatori accoglienza | 30.161,37 | | | | | | | 58.434,99 | | | 88.596,36 |
| Stipendi - Operatori Guardaroba | | | | | | | | 403.167,02 | | | 403.167,02 |
| Stipendi - Operai di Cucina | | | | | | | | 361.905,37 | 27.677,25 | | 389.582,62 |
| Stipendi - Operai Manutenzione | | | | | | 80.778,21 | | | | | 80.778,21 |
| Stipendi - Operai Magazzino | | | | | 56.449,15 | | | | | | 56.449,15 |
| Stipendi - Operatori d'appoggio | | | | | | | | 28.197,60 | | | 28.197,60 |
| Stipendi - Op. serv. logistici | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Stipendi - Op. ass.za integrata | | | | | | | | 418.933,15 | 8.675,57 | | 427.608,72 |
| Stipendi - Assistenti educatori | | | | 27.686,54 | | | | | 335.099,27 | | 362.785,81 |
| Stipendi - Esecutore alberghiero | | | | | | | | 52.655,22 | 6.938,48 | | 59.593,70 |
| TOTALE COSTO PERSONALE DIPENDENTE | 744.745,33 | 53.850,73 | 90.013,48 | 1.538.737,45 | 207.454,01 | 273.270,90 | 53.147,76 | 10.297.156,20 | 2.611.233,35 | 1.251.218,43 | 17.120.827,64 |
| 530PI - Lavoro interinale | | 40.265,54 | 76.633,51 | 144.076,73 | 90.174,42 | 53.825,41 | | 3.699.200,66 | 1.048.685,47 | 863.715,94 | 6.016.577,68 |
| TOTALE COSTO PERSONALE | 744.745,33 | 94.116,27 | 166.646,99 | 1.682.814,18 | 297.628,43 | 327.096,31 | 53.147,76 | 13.996.356,86 | 3.659.918,82 | 2.114.934,37 | 23.137.405,32 |
| 540AS - Acquisto di Servizi | 117.807,14 | 8.373,32 | 10.743,86 | 122.829,65 | 1.611.114,91 | 138.280,57 | | 2.656.893,30 | 312.702,37 | 96.568,01 | 5.075.313,13 |
| 550U - Utenze | | | | | | 1.376.000,00 | | | | | 1.376.000,00 |
| 560BC - Beni di consumo | 153.434,79 | | | | 6.524,14 | 59.501,93 | | 757.561,70 | 116.983,12 | 27.362,81 | 1.121.368,49 |
| 570AC - Altri Costi | 65.345,98 | | 398.530,27 | 167.346,39 | 135.687,02 | 18.111,52 | | 33.415,04 | 64.473,44 | | 882.909,66 |
| 580MA - Manutenzioni in appalto | | 127.773,59 | | | | 875.124,72 | | | | | 1.002.898,31 |
| 590AM - Ammortamenti | | | | 331.618,65 | | | | | | | 331.618,65 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE DI SERVIZI ALLA PERSONA | 1.081.333,24 | 230.263,18 | 575.921,12 | 2.304.608,87 | 2.050.954,50 | 2.794.115,05 | 53.147,76 | 17.444.226,90 | 4.154.077,75 | 2.238.865,19 | 32.927.513,56 |
| MARGINE DELLA PRODUZIONE DI SERVIZI ALLA PERSONA | 3.231.666,76 | -230.263,18 | -575.921,12 | -2.304.604,44 | -2.050.954,50 | -2.794.115,05 | -53.147,76 | 2.977.359,85 | -153.190,15 | 215.453,59 | -1.737.716,00 |
| 600RD - Ricavi diversi | 463.510,91 | | | 446.562,92 | 1.771.789,11 | | | | | | 2.681.862,94 |
| 650CD - Oneri e Costi diversi | | | | -174.908,50 | | | | | | | -174.908,50 |
| 700RF - Proventi e Ricavi finanziari | | | | | | | | | | | 0,00 |
| 750OF - Oneri finanziari | | | | -5.405,00 | | | | | | | -5.405,00 |
| 800RS - Proventi e ricavi straord | | | | 4.277,72 | | | | | | | 4.277,72 |
| 900IT - Imposte e Tasse | | | | -534.337,60 | | -194.480,00 | | | -205,00 | | -729.022,60 |
| Totali | 3.695.177,67 | -230.263,18 | -575.921,12 | -2.568.414,90 | -279.165,39 | -2.988.595,05 | -53.147,76 | 2.977.359,85 | -153.395,15 | 215.453,59 | 39.088,56 |
| TOTALE AREE DIREZIONI | 2.888.993,37 | | | -5.836.175,34 | | | | 2.986.270,53 | | | 39.088,56 |

Il budget si configura tuttavia come uno strumento flessibile per cui all'interno degli stanziamenti assegnati alle Aree sono possibili contrattazioni per il passaggio di risorse da un'Area all'altra.

Le variazioni ai programmi di spesa che verranno proposte dai Dirigenti durante l'anno 2021 dovranno essere autorizzate dal Direttore, fermo restando il rispetto della programmazione aziendale.

Il budget per centri di responsabilità viene articolato poi per singoli centri di costo e monitorato nel corso dell'anno con verifiche quadrimestrali che esplorano tutti i fattori produttivi e gli indicatori dell'attività aziendale, mentre mensilmente, dopo l'approvazione del budget, vengono prodotti report che monitorano i dati per una costante analisi dell'andamento gestionale.

Si è scelto di attribuire alla Direzione il ricavo derivante dal Corrispettivo del Contratto di Servizio con il Comune di Reggio Emilia in considerazione del fatto che la congruità del medesimo viene trimestralmente valutata sulla base dell'art. 9 del contratto di servizio stesso tenendo conto, tra l'altro, dell'erogazione di finanziamenti e di ulteriori affidamenti di attività od interventi, ed in corrispondenza di tale verifica può subire modificazioni. Si è inoltre attribuito sempre alla Direzione il contributo in conto di esercizio proveniente della Regione Emilia Romagna a sostegno dell'IRAP su stipendi personale dipendente.

OBIETTIVI DI GESTIONE E RELATIVI ASSEGNATARI

Il presente Documento di budget formalizza le risorse assegnate per il raggiungimento degli Obiettivi gestionali dell'anno 2021.

Tali obiettivi, sono declinati in specifici obiettivi operativi, che coinvolgono oltre che i Dirigenti e i Responsabili di Servizio, tutto il personale dell'Azienda:

- Obiettivo 01.01.01: ATTUAZIONE PIANO DI RIENTRO;
- Obiettivo 02.01.01: RINNOVO CONTRATTI DI SERVIZIO;
- Obiettivo 03.01.01: CONTRASTO AL CORONAVIRUS;
- Obiettivo 04.01.01: ATTUAZIONE PIANO OCCUPAZIONALE

Essi sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione con specifico atto deliberativo: n. 2021/7 del 30/01/2021 "Approvazione Piano delle Performance 2021", oggetto di integrazione ed armonizzazione con gli obiettivi assegnati all'Azienda dal Comune di Reggio Emilia e contenuti nel DUP Comunale, con gli obiettivi definiti dall'aggiornamento annuale del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2020-2022 ed all'aggiornamento del Piano Triennale Azioni Positive per l'anno 2019 - 2021.

Gli obiettivi potranno inoltre essere integrati e/o modificati come previsto dall' art. 6 del Dlgs 150/2009.